

**ОБРАЗЛОЖЕЊЕ ЗАВРШНОГ РАЧУНА
(ИЗВЕШТАЈ О ФИНАНСИЈСКОМ ПОСЛОВАЊУ)**

На састављање и подношење финансијских извештаја који чине завршни рачун корисника буџетских средстава за 2023.годину примењују се следећи прописи:

1. Закон о буџетском систему („Сл.гл.РС“ бр.54/09...192/23-др.закон-даље Закон),
2. Закон о буџету Републике Србије за 2023.годину („Сл.гл.РС“ бр.138/22 и 75/23),
3. Закон о јавном дугу („Сл.гл.РС“ бр.61/05...149/20),
4. Одлуке о буџетима градова и општина за 2023.годину,
5. Уредба о буџетском рачуноводству („Сл.гл.РС“ бр.125/03,12/06 и 27/20),
6. Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем („Сл.гл.РС“ бр.16/16 ...83/23-даље: Правилник о контном плану),
7. Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава („Сл.гл.РС“ бр.18/15...17/22-Правилник о финансијским извештајима),
8. Правилник о номенклатури улагања у основна средства са стопама амортизације („Сл.гл.СРЈ“ бр.17/97, и 24/00),
9. Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава буџета РС на рачун извршења буџета РС („Сл.гл.РС“ бр.120/12),
10. Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава РС и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Сл.гл.РС“ бр.33/15 и 101/18),
11. Упутство за повраћај неутрошених буџетских средстава РС у 2023.години на рачун извршења буџета РС (објављено на сајту Управе за трезор) и
12. Правилник о Списку корисника јавних средстава („Сл.гл.РС“ бр.143/22).

Приходи и расходи остварени су према Финансијском плану Школе за 2023.годину.

Укупно остварени приходи у 2023.години износе 54.355.021,59 динар, а укупни расходи 54.496.593,63 динара, разлика износи -141.572,04 динар.

Приходи су остварени из следећих извора:

- Из буџета Републике Србије	45.066.598,92 дин.
- Из буџета општине Бољевац.....	7.045.610,40 дин.
- Из текућих буџетских резерви	1.137.826,23 дин.
- Из средстава социјалних фондова	806.389,04 дин.
- Сопствени приходи (админ.таксе и премије осигурања).....	120.450,00 дин.
- Родитељски динар	173.647,00 дин.
- Донације	4.500,00 дин.

Средства из републичког буџета дозначена су за исплату плата запосленима у износу од 44.205.729,04 динара, отпремнине за одлазак у пензију у износу од 763.568,00 динара, штете за НГО у износу од 89.584,86 динара и исплату новчане казне по решењу суда у износу од 7.717,02 динара.

Средства из буџета општине утрошена су у износу од 7.044.682,40 динара у складу са наменама за које су одобрена односно за трошкове за јубиларних награда запослених, за трошкове превоза запослених, превоза ученика, трошкове грејања, електричне енергије, комуналних услуга, осигурања, стручног усавршавања, службених путовања, за материјалне

трошкове везане за несметано одвијање процеса наставе, трошкове за одржавање хигијене, одржавање објекта (кречење, фарбање, замена сијалица и сл.) и осталог материјала потребног за несметано функционисање Школе.

Средства из текуће буџетске резерве коришћена су за исплату помоћи у медицинском лечењу запослених у износу од 38.754,23 динара, куповину аутомобила у износу од 1.087.000,00 динара и за регистрацију аутомобила у износу од 12.072,00 динара.

Средства из социјалних фондова искоришћена су за исплату боловања преко 30 дана у износу од 806.389,04 динара.

Приходи од осигурања нису остварени у току 2023.године.

Сопствени приходи су делом искоришћени за исплату плата запосленима које су обрачунате из сопствених прихода и то у износу од 66.719,47 динара, провизију у износу од 668,25 динара, куповину пелета у износу од 64.792,00 динара, угоститељске услуге у износу од 100.000,20 динара, материјал за образовање у износу од 671,00 динар и остале стручне услуге у износу од 31.000,00 динара. Остатак је пренет као вишак прихода који ће се искористити у наредој години.

Средства родитељског динара су искоришћена за плаћање трошкова за набавку уџбеника у износу од 17.288,36 динара, набавку брошура за стипендије у износу од 3.600,00 динара, чланарине црвеног крста у износу од 4.500,00 динара, ђачких књижица у износу од 7.680,00 динара, осигурања ученика у износу од 22.680,00 динара, превоза ученика на сајам књига и матуру у износу од 115.000,00 динара, и плаћање провизије у износу од 1.383,76 динара.

Средствима из донација су покривени трошкови материјала за образовање у износу од 4.180,00 динара и провизије у износу од 6,00 динара. Средства донација су утрошена у складу са наменама које су наведене у уговору. Вишак прихода из донација користиће се за покриће трошкова у наредној години.

Пословни резултат:

- Укупни приходи	54.355.021,59
- Укупни расходи	54.496.593,63
- Дефицит	141.572,04
- Корекција суфицита	165.349,28
- Суфицит	23.777,24

Амортизација је књижена на терет капитала: 1.208.700,06 дин.

Ревалоризација се не ради по Уредби о изменама и допунама Уредбе о буџетском рачуноводству којом је у Чл.5 прописано да се непокретности и основна средства у државној својини у пословним књигама корисника буџетских средстава воде по набавној вредности умањеној за исправку вредности по основу амортизације, из чега произилази да школе, односно корисници буџетских средстава, нису у обавези да врше ревалоризацију основних средстава.

У вишку прихода има наменски опредељених средстава за покриће расхода и издатака у 2023.години и то за побољшање услова рада у износу од 4.494,00 динара из донација и за набавку уџбеника у износу од 5.347,00 динара из средстава родитељског динара .

Разлика у износу од 13.936,24 динара пренеће се на нераспоређени вишак прихода из ранијих година и користиће се по потреби за покриће расхода и издатака у 2024.години.

Преглед улагања у 2023.години

Грађевински објекти

- Капитално одржавање –0

Опрема

- **Опрема за образовање- 148.453,00**
 - Канцеларијске фотеље (2 ком.) 27.360,00 дин.(буџет општине)
 - Лаптоп (1 ком.) 61.998,00 дин.(буџет општине)
 - Пројекционо платно VEGA WS S 240 (4 ком.) 57.596,00 дин.(буџет општине)
 - Звучници за лаптоп (1 ком.) 1.499,00 дин.(буџет општине)
- **Опрема за саобраћај 1.087.000,00**
 - Аутомобил (1 ком.) 1.087.000,00 дин.(буџет општине)
- **Ситан инвентар 9.904,00**
 - Застава Србије (1 ком.) 5.604,00 дин.(буџет општине)
 - Клешта (1 ком.) 1.000,00 дин.(буџет општине)
 - Печат (1 ком.) 3.300,00 дин.(буџет општине)

Преглед улагања према изворима средстава

-Буџет Општине 1.245.357,00

Укупно: 1.245.357,00

Преглед донација у опреми у 2023.години

-У 2023.годину није било донација у опреми

Стање средстава на текућим рачунима

- Редован рачун 0
- Зараде 0
- Сопствени приходи 46.909,40
- Родитељски динар 173.070,37
- Донације 4.494,00
- Боловање преко 30 дана 0

Укупно: 224.473,77

Обавезе

Обавезе према добављачима:

- Школа - 0
- Сопствени приходи - 0
- Родитељски динар -0

Обавезе према запосленима 0

Уплаћени аванси:

- Аванс за материјал 16.690,17 (НИС, Нови Сад)
- Аванс за услуге 3.724,00 (ЈП Пошта Србије)

Потраживања

Нема доспелих потраживања

У Бољевцу, 26.02.2024.године

Шеф рачуноводства,

Марина Гмитровић

Директор,

Иван Милутиновић
